

# **AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"**

## **GADA PĀRSKATS**

**Par 12 mēnešu periodu līdz 2008. gada 31. decembrim**

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
for the period ended 31 December 2008

**SATURS**

Vadība	3
Vadības ziņojums	4
Paziņojums par vadības atbildību	5
Neatkarīgā revidenta ziņojums	6 - 7
Finanšu pārskati	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Balance	9
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	10
Naudas plūsmas pārskats	11
Pielikumi finanšu pārskatiem	12 - 35

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
for the period ended 31 December 2008

**VADĪBA**

Padomes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

Oleg Ossinovski

Juri Krasnošlik

Vasily Barashkov

Roman Ait

Padomes loceklis (līdz 9.08.2008)

Aleksandr Snatkin

Padomes loceklis (līdz 9.08.2008)

Maarika Piir

Padomes loceklis (no 10.08.2008)

Oleg Rumjantsev

Padomes loceklis (no 10.08.2008)

Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati

Aivar Keskula - valdes priekšsēdētājs

Andrejs Šilovs - valdes loceklis

Natālija Petrova - valdes locekle

Kazimirs Steļmačenoks - valdes loceklis

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
for the period ended 31 December 2008

## VADĪBAS ZINOJUMS

### **Darbības veids**

AS "DAUGAVPILS LOKOMOTĪVJU REMONTA RŪPNĪCA" (turpmāk - Uzņēmums) un tās meitas uzņēmumu (Koncerns) pamatdarbības veids ir dzelzceļa ritošā sastāva remonts, apkope un modernizācija, tā rezerves daļu ražošana un remonts. Koncerns veic visu veidu ritošā sastāva remontu - gan dīzeļlokomotīvu, gan elektrovilcienu.

### **Koncerna darbība pārskata gadā**

2008. gadā Uzņēmuma konsolidēts neto apgrozījums sastādīja 24,9 milj. Eur (111% attiecībā pret 2007. gada apgrozījumu). 2008.gadā Uzņēmums bija nodrošināts ar pasūtījumiem visa gada garumā, kas atļāva pabeigt 2008.gadu ar peļņu 2 035 594 Eur

2008. gadā Uzņēmums eksportēja savu produkciju uz 8 valstīm, kopējais eksporta apjoms sastādīja 21,6 milj.Eur (2007. gadā - 18,2 milj. Eur), bet apgrozījums Latvijā sastādīja 4,1 milj. Eur (2007. gadā - 4,1 milj. Eur). Galvenie eksporta virzieni 2008.gadā bija ES valstis: Lietuva un Igaunija, trešās valstis: Krievija un Uzbekistāna.

Sakarā ar globālo ekonomiski krīzi 2009. gadā Uzņēmums ir tikai daļēji nodrošināts ar remonta objektiem, tāpēc Uzņēmuma vadība jau no paša 2009.gada sākuma rūpīgi kontrolē visus izdevumu posteņus to minimizācijas nolūkā. 2009.gadā Uzņēmums izvirza sekojošus mērķus: jaunu klientu piesaiste, marketinga darba uzlabošana (ar esošajiem un jaunajiem klientiem), darba efektivitātes paaugstināšana, esošo produktu kvalitātes uzlabošana atbilstoši jaunajām noieta tirgus prasībām, jaunu ražošanas pakalpojumu veidu apgūšana un gala rezultātā - 2009.gadu pabeigšana bez zaudējumiem.

### **Koncerna attīstības pasākumi**

Viena no Koncerna prioritātēm ir esošo remonta pakalpojumu veidu pilnveidošana, tādējādi nepārtraukti uzlabojot un paplašinot piedāvāto risinājumu klāstu, kas ir svarīgs priekšnosacījums sekmīgai Koncerna darbībai. 2008. gadā Koncerns izstrādāja un apguva jaunu projektu - mašīnistu kabīņu dizaina uzlabošana, kas atļaus palielināt Koncerna sniegto pakalpojumu konkurentsipēju.

### **Finanšu risku vadība**

Koncerna finanšu riska vadības politika aprakstīta finanšu pārskata 0.pielikumā.

### **Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām**

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta finanšu pārskatus, Uzņēmums izjūt lielas negatīvas globālās finansiālās krīzes sekas, kas būtiski ietekmēs Koncerna apgrozījumu un 2009.gada rezultātu.

### **Izpildinstitūcijas ieteiktā peļņas sadale**

	<b>2008 EUR</b>
Sadalāmā peļņas daļa	<b>2 035 594</b>
Ieteiktā peļņas sadale: nesadalītā peļņa	2 035 594

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
for the period ended 31 December 2008

**Turpmākā uzņēmuma attīstība**

2009. gadā Koncerns plāno turpināt iesākto 2008. gadā saimniecisko darbību. Būtiskākā prioritāte - jaunu klientu piesaiste, ražošanas izmaksu kontrole galīgā produkta cenas samazināšanas nolūkā, kas atļaus palielināt Koncerna konkurentsphēju.

---

Natālija Petrova  
valdes locekle

Daugavpilī, 2009. gada 28. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
for the period ended 31 December 2008

**PAZINOJUMS PAR VADĪBAS ATBILDĪBU**

Vadība ir atbildīga par Koncerna finanšu pārskatu sagatavošanu saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem (SFPS). Finanšu pārskati patiesi atspoguļo Koncerna finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, darbības rezultātus un naudas plūsmu par pārskata gadu.

Valde apstiprina, ka finanšu pārskata no 8. līdz 35. lappusei sagatavošanā pieņemtie lēmumi un izdarītie novērtējumi ir bijuši piesardzīgi un pamatoti. Grāmatvedības politika salīdzinot ar iepriekšējo gadu nav mainījusies. Valde apstiprina, ka finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

Vadība ir atbildīga par atbilstošas uzskaites sistēmas nodrošināšanu, Koncerna aktīvu saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un citu Koncernā izdarītu pārkāpumu atklāšanu un novēršanu. Vadība ir arī atbildīga par Latvijas Republikas likumdošanas prasību izpildi.

---

Natālija Petrova  
valdes locekle

Daugavpilī, 2009. gada 28. aprīlī



**BAKER TILLY  
BALTICS**

Baker Tilly Baltics SIA  
Kronvalda bulv. 10-32  
Rīga, LV-1010  
Latvia  
Tel.: +371 6732 1000  
Fax: +371 6732 4444  
www.bakertillybaltics.lv

## **NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

### ***A/S „Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca” akcionāriem***

#### **Ziņojums par finanšu pārskatu**

Mēs esam veikuši pievienotā A/S „Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca” (Uzņēmums) un tās meitas sabiedrību (Koncerns) gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata revīziju, kas atspoguļots no 9. līdz 34. lappusei. Finanšu pārskata periods ir no 2008.gada 1.janvāra līdz 2008. gada 31. decembrim (Pārskata gads). Finanšu pārskats ietver 2008. gada 31. decembra bilanci, peļņas vai zaudējumu aprēķinu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu par pārskata gadu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

#### ***Vadības atbildība par finanšu pārskatu sagatavošanu***

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem. Šī atbildība ietver tādu iekšējās kontroles izveidošanu, ieviešanu un uzturēšanu, kas nodrošina finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu un patiesu atspoguļojumu, piemērotas grāmatvedības politikas izvēli un lietošanu, kā arī apstākļiem atbilstošu grāmatvedības aplēšu sagatavošanu.

#### ***Revidenta atbildība***

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Izņemot sadaļā „Pamatojums atzinumam ar iebildēm” minēto, mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem Revīzijas Standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatos uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidenta profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidents ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi, noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis, lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības principu un nozīmīgu vadības izdarīto pieņēmumu pamatojumu, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revīzijas atzinuma izteikšanai.





### *Pamatojums atzinumam ar iebildēm*

Kā aprakstīts finanšu pārskata 13. pielikumā, Uzņēmuma vadība ir veikusi vērtības samazinājuma pārbaudi attiecībā uz Koncerna pamatlīdzekļu atgūstamo vērtību. Minētajā pielikumā ir aprakstītas novērtējumā izmantotās aplēses un metodes. Uzņēmuma vadības veiktā pamatlīdzekļu samazinājuma pārbaude nekonstatēja nepieciešamību atzīt pamatlīdzekļu vērtības samazinājumu. Ņemot vērā patreizējo ekonomisko situāciju un tās ietekmi uz Koncerna darbību, pastāv nenoteiktība vai novērtējumā izmantotie pieņēmumi un aplēses par Koncerna turpmākiem darbības rezultātiem ir atbilstošas. Ņemot vērā šo nenoteiktību, mēs nevarējām iegūt pietiekamu pārlicību par veikto vērtības samazinājuma pārbaudi un to ietekmi uz finanšu pārskatiem.

### *Atzinums*

Mūsaprāt, izņemot sadaļā „Pamatojums atzinumam ar iebildēm” minēto apstākļu iespējamo ietekmi, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī par tā darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām pārskata gadā saskaņā ar Eiropas Savienībā apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

### **Ziņojums par citām normatīvu aktu prasībām**

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par pārskata gadu, kas atspoguļots no 4. līdz 5. lappusei, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības finanšu informācijā starp vadības ziņojumu un finanšu pārskatu.

Baker Tilly Baltics SIA  
zvērinātu revidentu komercsabiedrība  
licence Nr. 80

Ēriks Bahirs  
zvērināts revidents  
sertifikāta Nr. 136  
valdes priekšsēdētājs

Rīgā, 2009.gada 28. aprīlī



AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

**PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS**

	Pielikums	2008 EUR	2007 EUR
Neto apgrozījums	(2)	24 932 803	22 375 025
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(3)	(18 183 017)	(20 669 366)
<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>		<b>6 749 786</b>	<b>1 705 659</b>
Pārdošanas izmaksas	(4)	(302 596)	(439 334)
Administrācijas izmaksas	(5)	(3 054 358)	(2 746 951)
Pārējie ieņēmumi	(6)	214 689	109 859
Pārējās izmaksas	(7)	(95 267)	(48 788)
Finanšu ieņēmumi	(8)	640	417 148
Finanšu izmaksas	(9)	(1 145 872)	(490 229)
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms ienākuma nodokļa</b>		<b>2 367 022</b>	<b>(1 492 636)</b>
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	(11)	(331 428)	116 173
<b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>		<b>2 035 594</b>	<b>(1 376 463)</b>
<b>Peļņa uz akciju (centos)</b>	(12)		
Pamata		24.54	-16.60
Koriģēta		24.54	-16.60

Pielikums no 12. līdz 35. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
 Natālija Petrova  
 valdes locekle

Daugavpilī, 2009. gada 28. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

**BILANCE**

		31.12.2008. EUR	31.12.2007. EUR
<b><u>AKTĪVS</u></b>	<b>Pielikums</b>		
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>			
Pamatlīdzekļi	(13)	9 871 610	10 029 321
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:</b>		<u>9 871 610</u>	<u>10 029 321</u>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>			
Krājumi	(14)	3 819 288	4 634 861
Pircēju un pasūtītāju parādi	(15)	3 939 794	4 165 260
Uzkrātie ieņēmumi	(16)	3 168 771	4 628 137
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārākums		316 767	0
Citi apgrozāmie līdzekļi	(17)	303 388	471 605
Nauda un naudas ekvivalenti	(18)	46 358	171 684
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā:</b>		<u>11 594 366</u>	<u>14 071 547</u>
<b><u>Aktīvu kopsumma</u></b>		<u><u>21 465 976</u></u>	<u><u>24 100 868</u></u>
		<b>31.12.2008. EUR</b>	<b>31.12.2007. EUR</b>
<b><u>PAŠU KAPITĀLS UN SAISTĪBAS</u></b>			
<b>Pašu kapitāls</b>			
Akciju kapitāls	(19)	11 801 610	11 801 610
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		(5 043 636)	(3 667 173)
Pārskata gada peļņa		2 035 594	(1 376 463)
<b>Pašu kapitāls kopā:</b>		<u>8 793 568</u>	<u>6 757 974</u>
<b>Saistības</b>			
<b>Ilgtermiņa saistības</b>			
Aizņēmumi	(20)	2 766 027	3 246 089
Atliktā nodokļa saistības	(11)	533 464	295 089
Pārējās saistības	(22)	150 200	150 200
<b>Ilgtermiņa saistības kopā:</b>		<u>3 449 691</u>	<u>3 691 378</u>
<b>Īstermiņa saistības</b>			
Aizņēmumi	(20)	3 458 700	4 916 688
Parādi piegādātājiem un darbuuzņēmējiem		2 864 712	4 062 362
Uzņēmuma ienākuma nodokļa saistības		91 055	214 839
Uzkrājumi	(21)	340 038	1 359 614
Pārējas saistības	(22)	2 468 212	3 098 013
<b>Īstermiņa saistības kopā:</b>		<u>9 222 717</u>	<u>13 651 516</u>
<b>Saistības kopā:</b>		<u>12 672 408</u>	<u>17 342 894</u>
<b><u>Pašu kapitāls un saistības kopā:</u></b>		<u><u>21 465 976</u></u>	<u><u>24 100 868</u></u>

Pielikums no 12. līdz 35. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
 Natālija Petrova  
 valdes locekle

Daugavpilī, 2009. gada 28. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

**PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS**

	Akciju kapitāls	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR
<b>31.12.2006.</b>	<b>11 801 610</b>	<b>(3 667 173)</b>	<b>8 134 437</b>
Iepriekšējā gada zaudējumi		<b>(1 376 463)</b>	(1 376 463)
<i>Kopā atzīti ieņēmumi un izdevumi</i>		(1 376 463)	(1 376 463)
<b>31.12.2007.</b>	<b>11 801 610</b>	<b>(5 043 636)</b>	<b>6 757 974</b>
Pārskata gada peļņa		2 035 594	2 035 594
<i>Kopā atzīti ieņēmumi un izdevumi</i>	0	2 035 594	2 035 594
<b>31.12.2008.</b>	<b>11 801 610</b>	<b>(3 008 042)</b>	<b>8 793 568</b>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

**NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS**

	Pielikums	2008 EUR	2007 EUR
<b>Naudas plūsma no saimnieciskās darbības</b>			
Peļņa vai zaudējumi pirms ienākuma nodokļa		<b>2 367 022</b>	<b>(1 492 636)</b>
<u>Korekcijas:</u>			
nolietojumam un amortizācijai		582 434	477 965
peļņai no pamatlīdzekļu pārdošanas		(15 435)	(24 163)
uzkrājumu izmaiņām		(899 948)	1 096 439
peļņai vai zaudējumiem no valūtas kursu svārstībām		135 823	(436 723)
procentu izmaksām		449 929	471 308
		<b>2 619 825</b>	<b>92 190</b>
<b>Naudas plūsma pirms izmaiņām apgrozāmajos līdzekļos</b>			
Krājumu (palielinājums) vai samazinājums		852 144	(1 176 401)
Debitoru parādu (palielinājums) vai samazinājums		1 696 850	(1 325 624)
Kreditoru parādu palielinājums vai (samazinājums)		(2 251 857)	1 768 725
		<b>2 916 962</b>	<b>(641 110)</b>
<b>Bruto naudas plūsma no saimnieciskās darbības</b>			
Samaksāti procenti		(448 630)	(487 335)
Samaksātais uzņēmumu ienākuma nodoklis		(109 195)	105 655
		<b>2 359 137</b>	<b>(1 022 790)</b>
<b>Neto naudas plūsma no saimnieciskās darbības</b>			
<b>Naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem</b>			
Pamatlīdzekļu iegāde		(450 588)	(678 815)
Pamatlīdzekļu pārdošanas rezultātā gūtie ieņēmumi		41 300	27 369
		<b>(409 288)</b>	<b>(651 446)</b>
<b>Neto naudas plūsma no darbības ar ieguldījumiem</b>			
<b>Naudas plūsma no finanšu darbības</b>			
Saņemtie aizņēmumi			2 959 667
Atmaksātie aizņēmumi		(2 075 175)	(1 160 918)
		<b>(2 075 175)</b>	<b>1 798 749</b>
<b>Neto naudas plūsma no finanšu darbības</b>			
		<b>(125 326)</b>	<b>124 513</b>
<b>Neto naudas un tās ekvivalentu palielinājums / (samazinājums)</b>			
<b>Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā</b>		<b>171 684</b>	<b>47 170</b>
<b>Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās</b>	(18)	<b>46 358</b>	<b>171 683</b>

Pielikums no 12. līdz 35. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

\_\_\_\_\_  
 Natālija Petrova  
 valdes locekle

Daugavpilī, 2009. gada 28. aprīlī

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

**PIELIKUMI FINANŠU PĀRSKATIEM**

**I. VISPĀRĒJA INFORMĀCIJA**

A/S "DAUGAVPILS LOKOMOTĪVJU REMONTA RŪPNĪCA" (turpmāk tekstā – Uzņēmums) reģistrēts Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā Daugavpilī, 1991. gada 3. oktobrī, Latvijas Republikas Komercreģistrā Daugavpilī, 2004. gada 8. jūnijā. Uzņēmuma juridiskā adrese ir Marijas iela, Daugavpils, LV-5404, Latvija.

Uzņēmums ir publiskā akciju sabiedrība, tās akcijas tiek kotētas AS NASDAQ OMX, Latvijā.

Uzņēmums nodarbojas galvenokārt ar dzelzceļa ritošā sastāva remontu, apkopi un modernizāciju, tā rezerves daļu ražošanu un remontu

Šie finanšu pārskati ir Uzņēmuma konsolidētie finanšu pārskati. Uzņēmums ir Koncerna mātes uzņēmums. 2006. gada beigās Uzņēmums ir nodibinājis 11 meitas uzņēmumus ar līdzdalību 100% katrā. Meitas uzņēmumi uzsākušas aktīvu darbību tikai 2007. gada janvārī. 2008.gadā meitas uzņēmumi turpināja 2007.gadā sāktu darbību. SIA "SPZČ" no 2008.gada 1.janvāra sāka nodarboties ar instrumentu un aprīkojuma izgatavošanu un remontu.

Meitas uzņēmumu nosaukums	Adrese	Darbības veids	Daļu kapitāls	Uzņēmuma līdzdalības %
			EUR	kapitālā
SIA "Rel"	Marijas 1, Daugavpils	Dīzeļlokomotīvu un elektrovilcienu remonts	2 846	100
SIA "Elap"	Marijas 1, Daugavpils	Ritošā sastāva elektroaparātūras remonts	2 846	100
SIA "Remdīz"	Marijas 1, Daugavpils	Ritošā sastāva dīzeļu un to mezglu remonts	2 846	100
SIA "Ritrem"	Marijas 1, Daugavpils	Ritošā sastāva, riteņpāru un ratiņu, tā mezglu remonts	2 846	100
SIA "Elektromaš"	Marijas 1, Daugavpils	Elektromotoru, ģeneratoru un transformatoru remonts un ražošana	2 846	100
SIA "Krāsotājs"	Marijas 1, Daugavpils	Dzelzceļa ritošā sastāva krāsošana	2 846	100
SIA "SPZČ"	Marijas 1, Daugavpils	Rezerves daļu ražošana un remonts	2 846	100
SIA "Metalurģs"	Marijas 1, Daugavpils	Metāla liešana	2 846	100
SIA "Remenergo"	Marijas 1, Daugavpils	Kustamo un nekustamo īpašumu apsaimniekošana, ēku, būvju un ražošanas iekārtu tehniskā uzraudzība un kapitālais remonts, komunālo pakalpojumu sniegšana Koncerna	2 846	100
SIA "Instruments"	Marijas 1, Daugavpils	Instrumentu un aprīkojuma izgatavošana un remonts. (2008. gadā neveica aktīvu darbību)	2 846	100
SIA "Loģistika"	Marijas 1, Daugavpils	Transporta pakalpojumi	2 846	100
			<b>31 306</b>	

Koncerna pārskata gads ir no 2008. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim.

Uzņēmuma Valde ir apstiprinājusi šo finanšu pārskatu 2009. gada 28.aprīlī.

## II. GRĀMATVEDĪBAS POLITIKA

### (1) Sagatavošanas bāze

Šie finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar ES apstiprinātajiem Starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem.

Finanšu pārskati ir sagatavoti, balstoties uz sākotnējo izmaksu uzskaites metodi, kas modificēta veicot pamatlīdzekļu novērtēšanu patiesā vērtībā un izmantojot šo vērtību kā tās domātās izmaksas pie pārejas pie SFPS, kā norādīts 13. pielikumā.

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Koncerna izvēlēto uzskaites politiku. Būtiski pieņēmumi un spriedumi aprakstīti (21) piezīmē grāmatvedības politikai.

a) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kas piemērojamas sākot ar 2008. gada 1. janvāri, bet neattiecas uz Koncerna darbību

*SFPS 7 Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana, un papildinoši grozījumi SGS 1, Finanšu pārskatu sagatavošana – Finanšu aktīvu pārklasificēšana.*

Ar šiem grozījumiem tika ieviesti papildus iespējas noteiktos apstākļos pārklasificēt atsevišķus finanšu instrumentus, kas klasificēti kā turēti pārdošanai vai pārdošanai pieejami finanšu instrumenti. Attiecīgi papildinājumi iekļauti SFPS Nr.7. Koncernam nav tādu finanšu instrumentu, uz kuriem attiektos minētie grozījumi.

*SFPIK Nr.11 "SFPS Nr.2 - Darījumi grupas ietvaros un maksājumi ar pašu akcijām";*

*SFPIK Nr.12 "Pakalpojumu koncesijas līgumi";*

*SFPIK Nr.14 "SGS Nr.19 - Noteikta pensiju plāna aktīva ierobežojums, minimālās finansējuma prasības un to savstarpējā iedarbībā".*

Visas iepriekšminētās standartu interpretācijas neattiecas uz Koncerna darbību, ka rezultātā arī neietekme Koncerna finanšu pārskatus.

b) Standarti, grozījumi un interpretācijas, kuri nav stājušies spēkā un kurus Uzņēmums nav vēl piemērojis

Publicētie jaunie grāmatvedības standarti un to grozījumi, kas ir obligāti Uzņēmumam, sākot no 2008. gada 1. marta un vēlāk, un kurus Koncerns vēl nav piemērojis, ir sekojoši:

*SGS 1 Finanšu pārskatu noformēšana* (spēkā, kad tos ir pieņēmusi Eiropas savienība, bet ne ātrāk kā pārskata periodā, kas sākas 2009. gada 1. janvārī).

SGS 1 tika pārstrādāts, lai uzlabotu finanšu pārskatos minētās informācijas izmantošanu. Tika veiktas dažas izmaiņas, ieskaitot jaunās terminoloģijas ieviešanu, pārstrādātu informācijas attēlošanu par darījumiem ar pašu kapitālu, kā arī citas izmaiņas. Koncerns šobrīd izvērtē izmaiņas informācijas sniegšanā saskaņā ar šiem grozījumiem. Koncerns piemēros grozījumus SGS 1, sākot ar pārskata periodu no 2009. gada 1. janvāra.

*SFPS 8, "Darbības segmenti"* (spēkā periodiem, kas sākas 2009. gada 1. janvārī).

SFPS 8 aizvieto SGS 14 un pielīdzina segmentu reportēšanu ASV standartam SFAS 131, Uzņēmumu segmentu un saistītas informācijas atklāšana. Uzņēmums izvērtējis SFPS 8 un secinājis, ka papildus pielikumi finanšu pārskatos nebūs nepieciešami.

*SGS 23, Aizņēmumu izmaksas*, grozījums (spēkā no 2009. gada 1. janvāra)

SGS 23 izslēdz iespēju atzīt aizņēmumu izmaksas, kas tieši saistītas ar attiecīgā

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
for the period ended 31 December 2008

*SFPS Nr. 1 „Starptautisko finanšu pārskatu standartu pirmreizēja pieņemšana” un SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati”* (spēkā, kad tos ir pieņēmusi Eiropas savienība, bet ne ātrāk kā pārskata periodā, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Grozījumi SFPS Nr. 1 ļauj sabiedrībai savos pirmajos saskaņā ar SFPS sagatavotajos finanšu pārskatos noteikt līdzdalības „izmaksas” meitas sabiedrībās, kopīgi kontrolētajās sabiedrībās vai asociētajās sabiedrībās atbilstoši SGS Nr. 27 prasībām vai, izmantojot domātās izmaksas. Grozījumi SGS Nr. 27 nosaka, ka visas dividendes no meitas sabiedrībām, kopīgi kontrolētajām sabiedrībām vai asociētajām sabiedrībām jāatzīst atsevišķā finanšu pārskata peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Jaunās prasības ietekmē tikai mātes sabiedrības atsevišķos finanšu pārskatus, un tie nekādi neietekmē konsolidētos finanšu pārskatus.

Bez tam 2008. gada novembrī tika izdota jauna SFPS Nr. 1 redakcija. Tajā saglabāta iepriekšējās redakcijas būtība, taču mainīta tās struktūra. Jaunā redakcija aizstāj iepriekšējo SFPS Nr. 1 redakciju (spēkā pēc pieņemšanas ES attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1.

*SFPS Nr. 2 „Maksājumi ar akcijām”,* grozījumi (spēkā, kad tos ir pieņēmusi Eiropas savienība, bet ne ātrāk kā pārskata periodā, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Šie grozījumi precizē pašu kapitāla instrumentu piešķiršanas nosacījumus un sniedz norādes atcelto pašu kapitāla instrumentu uzskaitē. Šie grozījumi neietekmēs Koncerna finansiālo stāvokli vai darbības rezultātus, jo Koncerns nav veicis šādus maksājumus ar akcijām.

*SFPS Nr. 3 „Uzņēmējdarbības apvienošana” un SGS Nr. 27 „Konsolidētie un atsevišķie finanšu pārskati”,* grozījumi (spēkā, kad tos ir pieņēmusi Eiropas savienība, bet ne ātrāk kā pārskata periodā, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk).

SFPS Nr. 3 jaunā redakcija ievieš vairākas izmaiņas pēc minētā datuma notikušās uzņēmējdarbības apvienošanas uzskaitē, kas ietekmēs atzīto nemateriālo vērtību un atspoguļotos rezultātus tajā periodā, kad notikusi attiecīgās sabiedrības iegāde, kā arī turpmākos atspoguļotos rezultātus. SGS Nr. 27 jaunā redakcija nosaka, ka izmaiņas līdzdalībā meitas sabiedrību kapitālā (ja netiek zaudēta kontrole) jāuzskaita kā darījumi ar pašu kapitālu. Līdz ar to šādu darījumu rezultātā vairs neradīsies nekāda nemateriālā vērtība, nedz arī peļņa vai zaudējumi. Bez tam šī standarta jaunā redakcija maina arī meitas sabiedrības zaudējumu uzskaiti, kā arī kontroles pār meitas sabiedrību zaudēšanas uzskaiti. No jaunās redakcijas izrietoši grozījumi tika veikti arī šādos standartos: SGS Nr. 7 „Naudas plūsmas pārskati”, SGS Nr. 12 „Ienākuma nodokļi”, SGS Nr. 21 „Arvalstu valūtas kursu izmaiņu ietekme”, SGS Nr. 28 „Ieguldījumi asociētajās sabiedrībās” un SGS Nr. 31 „Līdzdalība k

*SGS Nr. 32 „Finanšu instrumenti: informācijas atklāšana un sniegšana” un SGS Nr. 1 „Finanšu pārskatu sniegšana”,* grozījumi, pirms termiņa dzēšamie finanšu instrumenti un obligācijas sabiedrības likvidācijas gadījumā (spēkā, kad tos ir pieņēmusi Eiropas savienība, bet ne ātrāk kā pārskata periodā, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Standartu jaunā redakcija nosaka, kuri finanšu instrumenti jāklasificē kā pašu kapitāla instrumenti, ja tie atbilst noteiktām pazīmēm. Standartu grozījumi neietekmēs Koncerna finansiālo stāvokli vai rezultātus, jo Koncerns nav emitējis šādus finanšu instrumentus.

*SGS Nr. 39 „Finanšu instrumenti: atzīšana un novērtēšana”,* grozījumi, atbilstīgie pret risku nodrošinātie posteņi (spēkā attiecībā uz pārskata periodiem, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk)

Grozījumi attiecas uz vienpusēja riska noteikšanu pret risku nodrošinātajā postenī, kā arī uz inflācijas kā ierobežota riska vai tā daļas noteikšanu atsevišķās situācijās. Minētie grozījumi paskaidro, ka Koncerns drīkst noteikt zināmu finanšu instrumenta patiesās vērtības izmaiņu daļu vai ar to saistītās naudas plūsmas izmaiņu daļu kā pret risku nodrošinātu posteni. Koncerns secinājis, ka minētie grozījumi neietekmēs tā finansiālo stāvokli vai rezultātus, jo Koncerns nav veicis šādu risku ierobežošanu.



AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
for the period ended 31 December 2008

*SFPIK 13 „Klientu lojalitātes programmas”* (spēkā, kad tos ir pieņēmusi Eiropas savienība, bet ne ātrāk kā pārskata periodā, kas sākas 2008. gada 1. jūlijā vai vēlāk).

Šī interpretācija nosaka, ka gadījumos, kad preces vai pakalpojumi tiek pārdoti par to izsniedzot klientu uzticības bonusu (piemēram, uzticības programmas punktus vai bezmaksas preces), darījums jāuzskata par vairākus elementus ietverošu darījumu un atlīdzība, kas saņemama no pircēja, jāsadala starp elementiem, izmantojot to patiesās vērtības. Šai interpretācijai nav būtiskas ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatiem.

*SFPIK Nr. 14 „SGS Nr. 19 – Noteikta pensiju plāna aktīva ierobežojums, minimālās finansējuma prasības un to savstarpējā iedarbība”* (spēkā, kad tos ir pieņēmusi Eiropas savienība, bet ne ātrāk kā pārskata periodā, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk).

Interpretācija nosaka, kādā veidā saskaņā ar 19. SGS jānosaka limits fiksēta labuma pensiju shēmas aktīvu atdzīšanai. Tā nosaka arī to, kādā veidā pensiju aktīvus vai saistības ietekmē ar likumu vai līguma noteiktas minimālās finansēšanas prasības. Šai interpretācijai nav ietekmes uz Koncerna finanšu pārskatiem.

*SFPIK Nr. 15 „Nekustamā īpašuma celtniecības līgumi”* (spēkā, kad tos ir pieņēmusi Eiropas savienība, bet ne ātrāk kā pārskata periodā, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk). Interpretācija attiecas uz ieņēmumu un izmaksu atspoguļošanu sabiedrības, kas veic nekustamā īpašuma būvniecību saviem spēkiem.

*SFPIK Nr. 16 „Neto ieguldījumu darbībā ārvalstīs risku ierobežošana”* (spēkā, kad tos ir pieņēmusi Eiropas savienība, bet ne ātrāk kā pārskata periodā, kas sākas 2008. gada 1. oktobrī vai vēlāk).

IFRIC 16 precizē, kāda ir neto ieguldījumu riska ierobežošanas instrumentu uzskaitē. Tas ietver situācijas, kad neto ieguldījuma riska ierobežošana attiecas uz starpībām funkcionālajā nevis uzrādīšanas valūtā un riska ierobežošanas instruments var būt jebkura Koncerna grupas uzņēmuma pārvaldība. Šī interpretācija nav apstiprināta izmantošanai Eiropas Savienības teritorijā. Šai interpretācijai nav ietekme uz Koncerna finanšu pārskatiem, jo Koncerns neizmanto riska ierobežošanas uzskaiti.

*SFPIK Nr. 17 „Nenaudas aktīvu sadale īpašniekiem”* (spēkā, kad tos ir pieņēmusi Eiropas savienība, bet ne ātrāk kā pārskata periodā, kas sākas 2009. gada 1. jūlijā vai vēlāk).

Grozījumi precizē, kad un ka ir atzīstama nefinanšu aktīvu sadale dalībniekiem. Sabiedrībai nefinanšu aktīvu sadale kā dividenžu izmaksa jānovērtē kā saistības patiesajā vērtībā. Ieņēmumi vai izmaksas no sadalei paredzamo aktīvu norakstīšanas jāatzīst norēķina brīdī. SFPIK 17 neietekmēs Koncerna finanšu pārskatus, jo tas nesadala nefinanšu aktīvus dalībniekiem.

*SFPIK 18 "Aktīvu pārvešana no klientiem"* (spēkā, kad tos ir pieņēmusi Eiropas savienība, bet ne ātrāk kā pārskata periodā, kas sākas 2009. gada 1. janvārī vai vēlāk). Interpretācija sniedz skaidrojumu, kā jāveic aktīvu, kas pārvesti no klientiem, uzskaitē, precīzāk, skaidro apstākļus, pie kuriem pārvešana jāatzīst.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
for the period ended 31 December 2008

c) Standarti un interpretāciju uzlabojumu projekts, kas vēl nav obligāti piemērojamas

2007. gada Starptautisko grāmatvedības standartu padome nolēma ierosināt ikgadējo uzlabojumu projektu kā instrumentu, lai veiktu nepieciešamos, bet ne steidzīgos papildinājumus SFPS. Papildinājumi tika izdoti 2008. gada maijā un sastāv no dažādām izmaiņām pēc būtības, paskaidrojumiem un terminoloģijas labojumiem vairākos standartos.

Izmaiņas pēc būtības attiecas uz šādām jomām:

- klasifikācija pārdošanai pieejamiem aktīviem saskaņā ar 5. SFPS gadījumos, kad tiek zaudēta kontrole pār meitas sabiedrību;
- iespēja uzrādīt pārdošanai pieejamos finanšu instrumentus kā ilgtermiņa aktīvus saskaņā ar 1. SGS;
- saskaņā ar 16. SGS uzskaitīto aktīvu, kas iepriekš turēti noma, uzskaitē pārdošanas gadījumā un ar to saistītās naudas plūsmas klasifikācija saskaņā ar 7. SGS kā saimnieciskās darbības naudas plūsma;
- samazinājuma definīcijas izskaidrojums saskaņā ar 19. SGS;
- valsts aizdevumu ar procentu likmēm, kas zemākas par tirgus likmēm, uzskaitē saskaņā ar 20. SGS;
- 23. SGS aizņēmumu izdevumu definīcijas saskaņošana ar efektīvas procentu likmes metodi;
- skaidrojums par pārdošanai turēto meitas uzņēmumu uzskaiti saskaņā ar 27. SGS un 5. SFPS;
- informācijas atklāšanas prasību samazinājums attiecībā uz asociētajām sabiedrībām un kopuzņēmumiem saskaņā ar 28. SGS un 31.
- informācijas atklāšanas prasību pastiprināšana saskaņā ar 36. SGS;
- skaidrojums par reklāmas izdevumu uzskaiti saskaņā ar 38. SGS;
- patiesās vērtības definīcijas izmaiņas patiesajā vērtībā ar pārvērtēšanu peļņas vai zaudējumos uzskaitītajiem finanšu instrumentiem
- nepabeigto ieguldījumu īpašumu uzskaites ieviešana saskaņā ar 40. SGS;
- ierobežojumu samazinājums sakarā ar patiesās vērtības noteikšanas veidu bioloģiskajiem aktīviem saskaņā ar 41. SGS.

Labojumi 8., 10., 18., 20., 29., 34., 40., 41. SGS un 7. SFPS ir pārsvarā terminoloģijas un redakcionāla rakstura izmaiņas, kurām pi-

## (2) Konsolidācijas metodes

Konsolidētais finanšu pārskats ietver Uzņēmuma un visas tās meitas uzņēmumus finanšu pārskatus. Uzņēmuma un meitas uzņēmumu uzskaites principi un finanšu gads ir vienāds. Meitas uzņēmumu finanšu pārskati iekļauti Koncerna konsolidētajos finanšu pārskatos, pamatojoties uz pilnīgo konsolidācijas metodi. Ņemot vērā, ka Uzņēmums nodibinājis visas meitas uzņēmumus, nav radušās iegādes nemateriālās vērtības. Meitas uzņēmumi tiek konsolidēti no dibināšanas brīža.

## (3) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

(a) Darījumos izmantotā un uzskaites valūta

Koncerna finanšu pārskatu posteņi tiek uzskaitīti tās ekonomiskās vides valūtā, kurā Koncerns darbojas (uzskaites valūta). Finanšu pārskatu posteņi ir izteikti Latvijas latos (Ls), kas ir Koncerna uzskaites valūta un pārskatu valūta.

(b) Darījumi un atlikumi

Visi darījumi ārvalstu valūtās ir pārvērtēti uzskaites valūtā pēc noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Šo darījumu veikšanas un monetāro aktīvu un saistību, kas izteikti ārvalstu valūtās, pārrēķināšanas latos pēc gadu beigu kursa rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Bilances                      datumā                      visvairāk                      izmantoto                      valūtu                      kursi                      bija                      šādi:

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
for the period ended 31 December 2008

	31.12.2008.	31.12.2007.
	EUR	EUR
1 USD	1.420	1.452
1 EUR	1.000	1.000
1 LTL	3.462	3.445
1 EEK	15.653	15.653

**(4) Segmentu informācija**

Darbības segments ir identificējama Koncerna daļa, uz kuras pārdotajām precēm un pakalpojumiem attiecas no citām Uzņēmuma daļām atšķirīgi riski un ieguvumi. Ģeogrāfiskais segments ir identificējama Koncerna daļa, kura pārdod preces vai sniedz pakalpojumus konkrētā ekonomikas vidē un uz kuru attiecas atšķirīgi riski un ieguvumi, nekā uz citām ekonomiskā vidē strādājošām Koncerna daļām.

**(5) Ieņēmumu atzīšana**

Koncerna pamatdarbība ir dzelzceļa ritošā sastāva remonts un modernizācija. Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu vērtības kopsumma, atskaitot piešķirtās atlaides un pievienotās vērtības nodokli.

Ieņēmumi no remonta un modernizācijas pakalpojumiem tiek atzīti balstoties uz pakalpojumu pabeigtības pakāpi (sk. 6.piezīmi grāmatvedības politikai).

Ieņēmumi no preču pārdošanas Latvijā tiek atzīti, kad pircējs ir preces akceptējis. Ieņēmumi no preču pārdošanas ārpus Latvijas tiek atzīti atbilstoši preču piegādes nosacījumiem. Ieņēmumi no soda naudām tiek atzīti to saņemšanas brīdī. Ieņēmumi no pārejo pakalpojumu sniegšanas tiek atzīti tad, kad tie tiek sniegti.

Procentu ienākumi un izdevumi tiek atzīti peļņas un zaudējumu aprēķinā par visiem aizdevumiem un aizņēmumiem, kuri novērtēti amortizētajā vērtībā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

**(6) Ilgtermiņa līgumi**

Ar ilgtermiņa līgumu saistītās izmaksas tiek atzītas to rašanās brīdī. Ja ilgtermiņa līguma rezultātu nav iespējams ticami aplēst, tad ieņēmumus atzīst tikai tādā apmērā, kādā radušās ar līgumu saistītās izmaksas, kuras iespējams atgūt. Ja ilgtermiņa līguma rezultātu ir iespējams ticami aplēst un pastāv liela varbūtība, ka līguma iznākums būs peļņa, ar šādu līgumu saistītos ieņēmumus atzīst līguma darbības laikā. Ja pastāv liela varbūtība, ka kopējie līguma izdevumi pārsniegs kopējos līguma ieņēmumus, gaidāmos zaudējumus no ilgtermiņa līguma uzreiz atzīst par izdevumiem.

Koncerns izmanto darba izpildes procentuālo metodi, lai noteiktu konkrētajā periodā atzīstamo summu apmēru. Saskaņā ar šo metodi Koncerns darba izpildes pakāpi nosaka, līdz bilances datumam radušās ar līgumu saistītās izmaksas, attiecinot pret kopējām paredzamajām ar līgumu saistītajām izmaksām, izsakot šo attiecību procentuāli vai arī novērtējot darba izpildes pakāpi dabā, kura no šiem veidiem ir piemērotāka. Pārskata periodā radušās izmaksas, kas saistītas ar līguma turpmāko darbību, tiek izslēgtas no ar līgumu saistītajām izmaksām, aprēķinot darba izpildes pakāpi. Tās tiek uzrādītas kā izejvielas un materiāli vai citi a

Koncerns uzrāda kā aktīvus klientu parādsaistību bruto summas, saskaņā ar darbiem par visiem progresā esošajiem līgumiem, par kuriem radušies izdevumi, pieskaitot atzīto peļņu (atņemot atzītos izdevumus) un atskaitot klientiem izrakstītu rēķinu summu. Debitoru parādsaistības par klientu izrakstītiem bet neapmaksātajiem rēķiniem, kā arī par ieturējumiem uzrādās kā "Pircēju un pasūtītāju parādi".

Koncerns uzrāda kā saistības klientu parādsaistību bruto summu, saskaņā ar darbiem par visiem progresā esošajiem līgumiem, par kuriem izrakstīto rēķinu summa pārsniedz radušos izdevumus pievienojot atzīto peļņu (atņemot atzītos izdevumus). No klientiem saņemtie avansi uzrādās kā "No pircējiem saņemtie avansi".

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
for the period ended 31 December 2008

**(7) Pamatlīdzekļi**

Pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa iegādi. Finanšu pārskatos nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot nolietojumu un vērtības samazinājumu. Sk. arī 13. pielikumu par šīs politikas modifikāciju pāriejai uz SFPS.

Turpmākās izmaksas tiek iekļautas aktīva bilances vērtībā vai atzītas kā atsevišķs aktīvs tikai, kad pastāv liela varbūtība, ka ar šo posteni saistītie nākotnes saimnieciskie labumi ieplūdis Koncernā un šī posteņa izmaksas var ticami noteikt. Pārējās pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Zeme netiek pakļauta nolietojuma aprēķinam. Pārējiem aktīviem nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes, lai norakstītu pamatlīdzekļa iegādes vai pārvērtēšanas vērtību līdz tā aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādu periodus:

	<b>Gados</b>
Ēkas	1,11-20
Ražošanas iekārtas	20-50
Pārējās iekārtas un aprīkojums	20

Aktīvu aplēstās atlikušās vērtības un lietderīgās izmantošanas periodi tiek pārskatīti un nepieciešamības gadījumā koriģēti katrā pārskata datumā.

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek nekavējoties norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai. Attiecīgais vērtības samazinājums tiek ietverts izmaksās vai attiecināts pret nārvērtēšanas rezervi ja attiecīgais pamatlīdzeklis ienriekš ticis nārvērtēts

Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta perioda laikā par aizņēmumu izmaksām un citām tiešajām izmaksām, kas saistītas ar attiecīgo objektu līdz jaunizveidotā objekta nodošanai ekspluatācijā. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par aizņēmumu izmaksām periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Kad pārvērtētie pamatlīdzekļi tiek pārdoti, "Pārvērtēšanas rezervē" iekļautās vērtības tiek iekļautas nesadalītās peļņas sastāvā.

**(8) Mantisko un nemateriālo aktīvu vērtības samazinājums**

Visiem Koncerna mantiskiem / ķermeniskiem un nemateriāliem aktīviem ir noteikts lietderīgās izmantošanas periods un tie tiek amortizēti vai nolietoti. Aktīvu, kas tiek pakļauti amortizācijai vai nolietojumam, vērtība tiek pārskatīta ikreiz, kad notikumi un apstākļi liecina par iespējamu to bilances vērtības neatgūstamību. Zaudējumi no vērtības samazināšanās tiek atzīti vērtībā, kas ir starpība starp aktīva bilances vērtību un tā atgūstamo vērtību. Atgūstamā vērtība ir augstākā no attiecīgā aktīva patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas un tā lietošanas vērtības. Lai noteiktu vērtības samazinājumu, aktīvi tiek sagrupēti, balstoties uz zemāko līmeni, kuram var identificēt naudas plūsmu (naudu ienesošās vienības). Aktīvi, kuru vērtība ir tikusi samazināta, katra pārskata gada beigās tiek izvērtēti, lai identificētu iespējamo vērtības samazinājuma reversēšanu.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
for the period ended 31 December 2008

**(9) Noma bez izpirkuma tiesībām (operatīvais līzings)**

Gadījumos, kad pamatlīdzekļi tiek nomāti uz nomas bez izpirkuma tiesībām noteikumiem, nomas maksājumi un priekšapmaksas maksājumi par nomu tiek iekļauti peļņas vai zaudējuma aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

**(10) Krājumi**

Krājumi ir norādīti zemākajā no pašizmaksas un neto pārdošanas vērtības. Pašizmaksa aprēķināta, izmantojot vidējo svērto metodi. Neto pārdošanas vērtība ir normālas Koncerna darbības gaitā noteiktā krājumu pārdošanas cena, atskaitot krājumu pabeigšanas un pārdošanas izmaksas. Gadījumos, kad krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par to pašizmaksu, šiem krājumiem tiek izveidoti uzkrājumi to vērtības samazināšanai līdz neto pārdošanas vērtībai.

**(11) Aizdevumi un debitoru parādi**

Aizdevumi un debitoru parādi sākotnēji tiek atzīti patiesajā vērtībā un turpmāk uzrādīti amortizētajā iegādes vērtībā, izmantojot efektīvo procentu likmju metodi, atskaitot uzkrājumus vērtības samazinājumam. Uzkrājumi vērtības samazinājumam tiek veidoti gadījumos, kad pastāv objektīvi pierādījumi, ka Koncerns nevarēs saņemt parādus pilnā vērtībā atbilstoši sākotnēji noteiktiem atmaksas termiņiem. Būtiskas debitora finanšu grūtības, varbūtība, ka tiks sākta bankrota procedūra vai reorganizācija, kā arī maksājumu saistību nepildīšana ir pazīmes, ka aizdevumu un debitoru parādu vērtība ir samazinājusies. Uzkrājums vērtības samazinājumam ir starpība starp aktīva bilances vērtību un aplēstās nākotnes naudas plūsmas pašreizējo vērtību, kas noteikta diskontējot ar efektīvo procentu likmi. Uzkrājumu izmaiņas tiek iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

**(12) Nauda un naudas ekvivalenti**

Naudas plūsmas pārskata mērķiem, nauda un naudas ekvivalenti sastāv no atlikumiem naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un citiem īstermiņa likvīdiem finanšu aktīviem ar termiņu līdz 90 dienām.

**(13) Pamatkapitāls un dividendes**

Pamata akcijas tiek klasificētas kā pašu kapitāls. Uzņēmuma akcionāriem izmaksājamās dividendes tiek atspoguļotas kā saistības Koncerna finanšu pārskatā periodā, kurā Uzņēmuma akcionāri apstiprina dividendes.

**(14) Aizņēmumi**

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti patiesajā vērtībā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek atspoguļoti amortizētajā iegādes vērtībā, kura tiek noteikta, izmantojot aizņēmuma efektīvo procentu likmi. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas, un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizņēmuma perioda laikā, izmantojot efektīvās procentu likmes metodi.

Aizņēmumi tiek klasificēti kā īstermiņa saistības, izņemot gadījumus, kad Koncernam ir neatsaucamas tiesības atlikt saistību nokārtošanu uz vismaz 12 mēnešiem pēc bilances datuma.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
for the period ended 31 December 2008

**(12) Uzkrājumi**

Uzkrājumi ir iespējamās saistības, kas attiecas uz pārskata vai iepriekšējo gadu notikumiem un finanšu pārskatu sastādīšanas laikā pastāv liela varbūtība, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana un summu var ticami novērtēt. Uzkrājumi tiek aplēsti pēc izdevumu patreizējās vērtības, kas pēc novērtējuma būs nepieciešami saistību nokārtošanai.

**(16) Pensiju izmaksas**

Koncerns veic Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātos maksājumus valsts pensiju apdrošināšanai un valsts fondēto pensiju shēmā saskaņā ar Latvijas likumdošanu. Valsts fondēto pensiju shēma ir fiksētu iemaksu pensiju plāns, saskaņā ar kuru Koncernam jāveic likumā noteikta apjoma maksājumi un tai nerodas papildus juridiskas vai prakses radītas saistības veikt papildus maksājumus, ja valsts pensiju apdrošināšanas sistēma vai valsts fondēto pensiju shēma nevar nokārtot savas saistības pret darbiniekiem. Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas tiek atzītas kā izmaksas, izmantojot uzkrājumu principu un ir iekļautas darbinieku izmaksās.

**(17) Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas**

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aplēstas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

**(18) Uzņēmuma ienākuma nodoklis**

Uzņēmuma ienākuma nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu. Spēkā esošā likumdošana nosaka 15 procentu nodokļa likmi.

Atliktais ienākuma nodoklis tiek uzkrāts pilnā apmērā saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem. Atliktais nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļa likme (un likumdošana), kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies, pamatojoties uz bilances datumā noteiktajām nodokļu likmēm.

Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas nemateriālo ieguldījumu amortizācijas un pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, kā arī no uzkrājumiem lēnas apgrozības precēm, no uzkrātajām izmaksām atvaļinājumiem un prēmijām. Gadījumos, kad kopējais atliktais nodokļa aprēķina rezultāts būtu atspoguļojams bilances aktīvā, to iekļauj finanšu pārskatā tikai tad, kad ir ticams, ka Koncernam būs pietiekams ar nodokli apliekams ienākums, pret kuru varēs segt pagaidu atšķirības.

Tomēr, ja atliktais nodoklis rodas no sākotnējās aktīvu vai saistību atzīšanas, kas radās darījuma rezultātā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana, un kas darījuma brīdī neietekmē peļņu vai zaudējumus ne finanšu pārskatos, ne nodokļu mērķiem, atliktais nodoklis netiek

**(19) Peļņa uz vienu akciju**

Peļņu uz vienu akciju nosaka, dalot neto peļņu vai zaudējumus, kas attiecināmi uz Uzņēmuma akcionāriem, ar vidējo svērto akciju skaitu pārskata gada laikā.

**(20) Saistītās puses**

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Uzņēmuma lielākie akcionāri, Valdes un Padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Par saistītām pusēm tiek uzskatīti arī sabiedrības, kas atrodas galīgā kontrolējošā dalībnieka kontrolē vai būtiskā ietekmē.

## (21) Būtiski pieņēmumi un spriedumi

Lai sagatavotu finanšu pārskatus saskaņā ar SFPS, nepieciešams izdarīt būtiskus pieņēmumus. Tāpat, sagatavojot pārskatus, vadībai ir nepieciešams izdarīt pieņēmumus un spriedumus, piemērojot Koncerna izvēlēto uzskaites politiku.

Finanšu pārskatu sagatavošana, izmantojot SFPS, prasa izmantot aplēses un pieņēmumus, kas ietekmē finanšu pārskatos uzrādīto aktīvu un saistību vērtības, un pielikumos sniegto informāciju finanšu pārskatu datumā, kā arī pārskata periodā atzītos ieņēmumus un izdevumus. Faktiskie rezultāti var atšķirties no šīm aplēsēm. Jomas, kuras vairāk var ietekmēt pieņēmumi, ir pamatlīdzekļu pārvērtēšana, pārvērtēšanas regularitātes noteikšana, vadības pieņēmumi un aprēķini, nosakot pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas periodu, kā arī debitoru un krājumu atgūstamo vērtību, kā aprakstīts attiecīgajos pielikumos.

### *Aktīvu vērtības samazinājuma pārbaude*

Koncerns

izmanto SGS 36 Aktīvu vērtības samazinājums vadlīnijas veicot aktīvu vērtības samazinājumu pārbaudi. Šī pārbaude prasa būtiskus vadības spiedumus. Ņemot vērā, ka Koncerna lielāko ilgtermiņa aktīvu - pamatdarbībā izmantotais nekustamais īpašums un iekārtas, iespējamās pārdošanas vērtības aplēse ir subjektīva, kā arī pašreiz vērojamo zemo likviditāti nekustamo īpašumu tirgū, Koncerns veica aktīvu atgūstamās vērtības aprēķinus pēc lietošanas vērtības metodes. Veicot nākotnes plūsmas aprēķinus Koncerna vadība novērtēja starp citiem faktoriem, aktīvu lietošanas laiku, ekonomikas un konkurences tendences, potenciālas izmaiņas tehnoloģijā un Koncerna darbībā, izmaiņas Koncerna operatīvā un finanšu plūsmā.

### *Pamatlīdzekļu komponenti*

Koncerns piemēro pamatlīdzekļu nolietojumu atsevišķām pamatlīdzekļu būtiskām sastāvdaļām saskaņā ar SGS 16. Koncerna aplēses par pamatlīdzekļu sadalījumu par būtiskām sastāvdaļām un katra komponenta īpatsvaru kopējā pamatlīdzekļa vērtībā balstīti uz aprēķinu, kas atspoguļo katra komponenta izmaksu aizvietošanas summas daļu pamatlīdzekļu izmaksu aizvietošanas summā.

### *Ilgtermiņa līgumu pabeigtības pakāpes noteikšana*

Koncerns veic aplēses par ilgtermiņa projektu pabeigtības pakāpi bilances datumā, kā minēts grāmatvedības politikas 9.piezīmē par ilgtermiņa līgumu uzskaiti.

### *Debitoru atgūstamā vērtība*

Aplēstā debitoru atgūstamā vērtība tiek izvērtēta katram klientam atsevišķi. Gadījumā, ja nav iespējama individuāla pieeja katram klientam lielā klientu skaita dēļ, tikai būtiski debitori tiek izvērtēti atsevišķi. Debitori, kuri netiek izvērtēti atsevišķi, tiek sagrupēti grupās ar līdzīgām kredīta riska pazīmēm un tiek novērtēti kopīgi, ņemot vērā pagātnes zaudējumu pieredzi. Pagātnes zaudējumu pieredze tiek koriģēta, balstoties uz patreiz esošiem datiem, lai atspoguļotu patreiz esošo nosacījumu, kas nepastāvēja pagātnes zaudējumu pieredzes veidošanas periodā, ietekmi un novērstu pagātnes nosacījumu, kas patreiz nepastāv, ietekmi.

### *Krājumu novērtēšana*

Krājumu novērtēšanā vadība paļaujas uz zināšanām, ņemot vērā pagātnes pieredzi, pamatinformāciju un iespējamus pieņēmumus un nākotnes notikumu apstākļus. Nosakot krājumu vērtības samazinājumu, tiek ņemta vērā pārdošanas iespējamība, kā arī krājumu neto pārdošanas vērtība.



AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

**III. CITI PIELIKUMI**

**(1) Informācija par segmentiem**

*(a) Primārais formāts – darbības segments*

Koncerna pamatdarbība ir dzelzceļa ritošā sastāva remonts un modernizācija, kā arī tā rezerves daļu ražošana un remonts. Koncerns veic visu veidu ritošā sastāva (gan dīzeļlokomotīvu, gan elektrovilcienu) remontu un modernizāciju, kā arī ražo un remontē lielu nomenklatūru ritošā sastāva rezerves daļu un mezglu. Tā kā Koncerna darbības virziens ir galvenokārt dzelzceļa ritošā sastāva remonts, tādēļ Koncernam ir tikai viens uzrādāms darbības segments. Šie finanšu pārskati atspoguļo informāciju, kas attiecas uz primāro darbības segmentu

*(b) Papildus formāts – ģeogrāfiskais segments*

Koncerns darbojas Latvijas teritorijā, pārdodot remonta pakalpojumus un rezerves daļas iekšzemes tirgū, kā arī veicot šo pakalpojumu un daļu eksportu.

Koncerna darbība ir sadalāma vairākos ģeogrāfiskos segmentos, kas ir pakalpojumu sniegšana un preču pārdošana Latvijas rezidentiem, un ieņēmumi no pakalpojumu un preču eksporta, kas savukārt ir sadalīti pēc pasūtītāja/lokomotīves reģistrācijas valsts. Neto apgrozījuma sadalījums starp šiem segmentiem ir šāds:

	<b>2008</b>	<b>2007</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Ienākumi no preču/pakalpojumu pārdošanas Krievijā	8 016 102	3 204 734
Ienākumi no preču/pakalpojumu pārdošanas Latvijā	4 718 576	4 133 300
Ienākumi no preču/pakalpojumu pārdošanas ES tirgū	4 462 553	3 120 216
Ienākumi no preču/pakalpojumu pārdošanas Uzbekistānā	2 363 390	1 662 341
Ienākumi no preču/pakalpojumu pārdošanas Mongolijā	330 106	3 043 807
Ienākumi no preču/pakalpojumu pārdošanas Baltkrievijā	203 044	986 335
Pārējie	4 839 032	6 224 292
	<b><u>24 932 803</u></b>	<b><u>22 375 025</u></b>

**(2) Neto apgrozījums**

Ienākumi no dzelzceļa ritošā sastāva remonta pakalpojumiem	24 281 061	18 617 274
Rezerves daļu un materiālu pārdošana		3 253 929
Pārējie ienākumi	651 742	503 822
	<b><u>24 932 803</u></b>	<b><u>22 375 025</u></b>

**(3) Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas**

Izejvielu un materiālu izmaksas	9 117 391	8 699 864
Darba samaksa	5 503 852	4 520 403
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 301 275	1 062 019
Komunālās izmaksas	1 079 859	826 509
Pamatlīdzekļu nolietojums	419 696	340 988
Pārdoto preču iegādes izmaksas	208 232	314 160
Pārdotās rezerves daļas iegādes izmaksas	0	3 154 780
	(899 948)	1 005 622
Uzkrājumu izmaiņas krājumiem, debitoriem un pārējām uzkrātām saistībām		
Citas ražošanas izmaksas	1 452 660	745 021
	<b><u>18 183 017</u></b>	<b><u>20 669 366</u></b>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

**(4) Pārdošanas izmaksas**

Transporta izmaksas	159 828	273 947
Darba samaksa	110 648	87 953
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	26 655	21 188
Citas pārdošanas izmaksas	5 465	56 246
	<b><u>302 596</u></b>	<b><u>439 334</u></b>

**(5) Administrācijas izmaksas**

Darba samaksa	1 920 826	1 737 675
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	455 083	408 834
Pamatlīdzekļu nolietojums	160 619	136 977
Komunālās izmaksas	122 993	97 785
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	34 149	61 183
Biroja uzturēšanas izmaksas	70 404	59 883
Reprezentācijas izmaksas	4 509	16 235
Citas administrācijas izmaksas	285 775	228 379
	<b><u>3 054 358</u></b>	<b><u>2 746 951</u></b>

**(6) Pārējie ieņēmumi**

Neto ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas	41 300	24 162
Ieņēmumi no nomas maksas	26 226	23 557
Pārējie ieņēmumi	147 163	62 140
	<b><u>214 689</u></b>	<b><u>109 859</u></b>

**(7) Pārējās izmaksas**

Kolektīvā līguma izdevumi	24 811	23 166
Pārējās izmaksas	70 456	25 622
	<b><u>95 267</u></b>	<b><u>48 788</u></b>

**(8) Izmaksu sadalījums pēc būtības**

Izejvielu un materiālu izmaksas	9 117 393	11 854 644
Darba samaksa	7 535 326	6 346 030
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 783 012	1 492 040
Uzkrājumu palielinājums krājumiem, debitoriem un paredzamiem zaudējumiem	(899 948)	1 005 622
Nomas maksa un komunālās izmaksas	1 202 852	924 295
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	580 315	477 965
Pārdoto preču iegādes izmaksas	208 232	314 160
Transporta izmaksas	159 828	273 947
Biroja uzturēšanas izmaksas	70 404	59 883
Reklāmas, reprezentācijas izmaksas	4 509	16 235
Citas izmaksas	1 778 049	1 090 830
	<b><u>21 539 972</u></b>	<b><u>23 855 651</u></b>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

	2008 EUR	2007 EUR
<b>(9) Finanšu ieņēmumi</b>		
Neto ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām	0	416 651
Procentu ieņēmumi	640	497
	<b>640</b>	<b>417 148</b>

<b>(10) Finanšu izmaksas</b>		
Neto zaudējumi no valūtas kursa svārstībām	582 734	0
Procentu izmaksas	449 929	493 326
(Kapitalizētie procentu izdevumi)	0	(22 018)
Samaksātās soda naudas	113 209	18 921
	<b>1 145 872</b>	<b>490 229</b>

**(11) Uzņēmumu ienākuma nodoklis**

**a) Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas**

Atliktā nodokļa izmaiņas	238 375	(381 233)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	93 053	265 060
	<b>331 428</b>	<b>(116 173)</b>

**b) Finanšu pārskatu peļņas salīdzinājums ar ienākuma nodokļa izmaksām**

Faktiski aprēķinātās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas, saskaņā ar nodokļu deklarāciju un atlikto nodokļa izmaiņām, atšķiras no teorētiski aprēķināmā nodokļa par sekojošo:

	2008 EUR	2007 EUR
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	2 367 022	(1 492 635)
Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes	<b>355 053</b>	<b>(223 895)</b>
Nodokļa efekts par:		
Pastāvīgām atšķirībām	(23 625)	107 723
<b>Kopējās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas</b>	<b>331 428</b>	<b>(116 172)</b>

**c) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas**

Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada sākumā	295 089	676 322
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzradītas atliktā nodokļa izmaiņas	238 375	(381 233)
<b>Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada beigās</b>	<b>533 464</b>	<b>295 089</b>

Atliktais uzņēmuma ienākuma nodoklis aprēķināts no sekojošām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību bilances vērtībām un to vērtībām uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķina mērķiem (nodokļa efekts 15% no pagaidu atšķirībām):

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

	31.12.2008. EUR	31.12.2007. EUR
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība	878 872	880 913
Bruto atliktā nodokļa saistības	<b>878 872</b>	<b>880 913</b>
Uzkrājumi paredzamiem zaudējumiem	(19 580)	(18 266)
Uzkrājumi iespējamām saistībām	(51 006)	(203 942)
Uzkrājumu krājumu vērtības samazinājumam	(18 706)	(23 877)
Uz nākošajiem taksācijas periodiem pārnesamie zaudējumi nodokļa mērķiem	(256 116)	(339 739)
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	<b>(345 408)</b>	<b>(585 824)</b>
<b>Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvs)</b>	<b>533 464</b>	<b>295 089</b>

Atliktā nodokļa aktīvu un saistību kustība pārskata gada laikā neņemot vērā nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskata perioda nodokļa saistībām, kas attiecas uz vienu un to pašu nodokļu administrāciju:

	Pamatlīdzekļu paātrinātais nolietojums	Uzkrājumi paredzamiem zaudējumiem	Krājumu vērtības samazināšanās	Uzkrājumi iespejamām saistībām	Pārnestie nodokļu zaudējumi	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>31.12.2006</b>	868 312	(9 605)	(7 470)	(174 915)		676 322
Iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	12 601	(8 661)	(16 407)	(29 027)	(339 739)	(381 233)
<b>31.12.2007</b>	880 913	(18 266)	(23 877)	(203 942)	(339 739)	295 089
Iekļauts peļņas vai zaudējumu aprēķinā	(2 041)	(1 314)	5 171	152 936	83 623	238 375
<b>31.12.2008</b>	<b>878 872</b>	<b>(19 580)</b>	<b>(18 706)</b>	<b>(51 006)</b>	<b>(256 116)</b>	<b>533 464</b>

**(12) Peļņa uz vienu akciju (santīmos uz vienu akciju)**

Tā kā Uzņēmums nav veicis darījumus, kas varētu radīt tādas izmaiņas akciju kapitālā, kas mainītu peļņas apjomu uz vienu akciju, koriģētā peļņa uz vienu akciju ir ekvivalenta pamata peļņai uz vienu akciju.

Peļņa uz vienu akciju ir aprēķināta, dalot pārskata gada peļņu ar vidējo akciju skaitu gada laikā.

	2008	2007
Peļņa, kas attiecināma uz Uzņēmuma akcionāriem (Eur)	2 035 594	(1 376 463)
Vidējais akciju skaits gadā	8 294 219	8 294 219
<b>Peļņa uz vienu akciju (centos)</b>	<b>24.54</b>	<b>(16.60)</b>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

(13) Pamatlīdzekļi

	Zemes, ēkas un būves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamat- līdzekļi	Pamat- līdzekļu izveidošanas izmaksas	Avansa maksājumi par pamat- līdzekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>01.01.2007</b>						
Sākotnējā vērtība	10 100 411	7 249 879	729 901	472 365		18 552 556
Uzkrātais nolietojums	(2 119 837)	(6 103 154)	(519 902)			(8 742 893)
<b>Bilances vērtība</b>	<b>7 980 574</b>	<b>1 146 725</b>	<b>209 999</b>	<b>472 365</b>	<b>0</b>	<b>9 809 663</b>
<b>2007. gads</b>						
Sākotnējā bilances vērtība	7 980 572	1 146 725	209 999	472 365		9 809 661
Iegādāts	94 668	725 370	264 953	(384 160)		700 831
Norakstīts un atsavināts	0	(3 206)	0	0		-3 206
Aprēķināts nolietojums	(211 531)	(204 250)	(62 184)	0		(477 965)
<b>Beigu bilances vērtība</b>	<b>7 863 709</b>	<b>1 664 639</b>	<b>412 768</b>	<b>88 205</b>	<b>0</b>	<b>10 029 321</b>
<b>31.12.2007</b>						
Sākotnējā vērtība	8 547 633	7 782 183	963 074	88 205		17 381 095
Uzkrātais nolietojums	(683 924)	(6 117 544)	(550 306)	0		(7 351 774)
<b>Bilances vērtība</b>	<b>7 863 709</b>	<b>1 664 639</b>	<b>412 768</b>	<b>88 205</b>	<b>0</b>	<b>10 029 321</b>
<b>2008. gads</b>						
Sākotnējā bilances vērtība	7 863 709	1 664 639	412 768	88 205	0	10 029 321
Iegādāts	83 527	364 612	42 759	(40 311)		450 587
Norakstīts un atsavināts	(19 860)	(2 797)	(3 206)	0		(25 863)
Aprēķināts nolietojums	(214 456)	(259 799)	(108 180)	0		(582 435)
<b>Beigu bilances vērtība</b>	<b>7 712 920</b>	<b>1 766 655</b>	<b>344 141</b>	<b>47 894</b>	<b>0</b>	<b>9 871 610</b>
<b>31.12.2008</b>						
Sākotnējā vērtība	8 604 786	7 940 037	994 210	47 894		17 586 927
Uzkrātais nolietojums	(891 866)	(6 173 382)	(650 069)	0		(7 715 317)
<b>Bilances vērtība</b>	<b>7 712 920</b>	<b>1 766 655</b>	<b>344 141</b>	<b>47 894</b>	<b>0</b>	<b>9 871 610</b>

Sagatavojot pirmo finanšu pārskatu saskaņā ar SFPS normām, Koncerns novērtēja pamatlīdzekļu daļu - savus nekustamos īpašumus - patiesajā vērtībā un izmantoja šo vērtību kā tās domātās izmaksas šajā datumā. Novērtējumu veica neatkarīgs vērtētājs AS BDO Invest Rīga. Ņemot vērā, ka pamatlīdzekļu novērtēšana tika veikta 2007. gadā, kas ir vēlāk nekā pārejas datums uz SFPS, kā arī 2007. gada beigās notikušo nekustamo īpašumu tirgus vērtības korekciju, pamatlīdzekļu novērtēšanā noteiktā patiesā vērtība tiek samazināta par 30%. Kopējais efekts par pamatlīdzekļu vērtības korekciju sastādīja Eur 3 606 792

Uzņēmuma individuālajos finanšu pārskatos pamatlīdzekļu pārvērtēšana Eur 3 606 792 vērtībā uzrādīta 2007. gadā.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

Sagatavojot finanšu pārskatus par pārskata gadu, Koncerna vadība ir veikusi savā īpašumā esošās zemes un ēkas atgūstamās vērtības novērtēšanu pēc tā lietošanas vērtības, pielietojot nākotnes naudas plūsmas diskontēšanas metodi. Aktīvu lietošanas vērtība tiek aprēķināta uzskatot, ka tiks saglabāts patreizējais nekustamā īpašuma izmantošanas veids.

Veicot nākotnes ieņēmumu un izdevumu aprēķinus Koncerna vadība balstījās uz sekojošām aplēsēm:

- Koncerna darbība tiek uskatīta par vienu naudas plūsmas ģenerējošo vienību;
- ekonomikas tendences rezultātā 2009. gadu Koncerns pabeigs bez būtiskas peļņas vai zaudējumiem;
- 2010.-2011. gados ir sagaidāma finanšu rezultātu pakāpeniska uzlabošana, savukārt par 2012. gadu un turpmāk ir sagaidāma peļņa pirms procentiem, nodokļiem un nolietojumu EUR 2 134 308 apmērā;
- ieguldījumi aktīvu uzturēšanai vai aizvietošanai nepārsniegs aktīvu nolietojumu;
- apgrozāmo līdzekļu izmaiņu efekts nav būtisks lietošanas vērtības aprēķiniem;
- vidēja svērtā kapitāla cena - 13.64% gadā.

Aprēķinātā nākotnes naudas plūsmas patreizējā vērtība nav zemāka par aktīvu atlikušo vērtību, kā rezultātā netika veikts aktīvu vērtības pielikums.

Visi Koncerna pamatlīdzekļi ir ieķīlāti saskaņā ar Hipotēkas un Komerčķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankām (skat. 20. pielikumu).

2008. gada laikā aizņēmuma izmaksas netika kapitalizētas, jo Koncerns nav izmantojis mērķa finansējumu pamatlīdzekļu iegādei.

(14) Krājumi	31.12.2008. EUR	31.12.2007. EUR
Izejvielas un materiāli	3 074 933	3 789 485
Nepabeigtie ražojumi	162 855	174 625
Gatavā produkcija	704 107	829 930
(Uzkrājumi krājumu vērtības samazinājumam)	(122 607)	(159 179)
	<b>3 819 288</b>	<b>4 634 861</b>

Visi Koncerna krājumi ir ieķīlāti saskaņā ar Komerčķīlas līgumu nosacījumiem kā saistību nodrošinājums kredītiem par labu aizdevējbankai (skat. 20. pielikumu).

Uzkrājumi gada sākumā	159 178	49 801
Pārskata gadā izveidotie (samazinātie) uzkrājumi	(36 571)	109 378
Uzkrājumi gada beigās	<b>122 607</b>	<b>159 179</b>

(15) Pircēju un pasūtītāju parādi		
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	5 048 266	6 965 399
Uzkrājumi debitoru uzskaites vērtības samazinājumam	(1 108 472)	(2 800 139)
	<b>3 939 794</b>	<b>4 165 260</b>
Uzkrājumi gada sākumā	2 800 139	2 064 329
Atgūtie debitoru parādi	(35 999)	0
Uzkrājumu samazinājums par norakstītiem bezcerīgiem parādiem	(1 667 465)	0
Pārskata gadā izveidotie uzkrājumi	11 797	735 810
Uzkrājumi gada beigās	<b>1 108 472</b>	<b>2 800 139</b>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

**(16) Nepabeigtie projekti ilgtermiņa līgumiem**

Uzkrātie ieņēmumi ilgtermiņa līgumiem	3 244 636	4 749 908
Uzkrājumi paredzētiem zaudējumiem	(75 865)	(121 771)
Bruto summa uzkrātiem ieņēmumiem	<u>3 168 771</u>	<u>4 628 137</u>
no tiem:		
Uzkrātie ieņēmumi aktīvā	<u>3 168 771</u>	<u>4 628 137</u>
	<u><b>3 168 771</b></u>	<u><b>4 628 137</b></u>

**(17) Pārējie apgrozāmie līdzekļi**

PVN pārmaksa	222 364	236 329
Norēķini par izejvielām	36 699	87 720
Norēķini par garantijām	19 001	98 147
Nākamo periodu izdevumi	12 821	15 798
Ārvalstīs samaksāts ienākuma nodoklis		77 248
Uzkrājumi ārvalstīs samaksātam nodoklim		(77 248)
PVN par saņemtiem avansiem		24 556
Pārējie prasījumi	12 503	9 055
	<u>303 388</u>	<u>471 605</u>
	<u><b>303 388</b></u>	<u><b>471 605</b></u>

**(18) Naudas un naudas ekvivalenti**

	EUR	EUR
Naudas līdzekļi bankas norēķiņu kontos	45 124	171 260
Naudas līdzekļi kasē	1 234	424
	<u>46 358</u>	<u>171 684</u>
	<u><b>46 358</b></u>	<u><b>171 684</b></u>

**(19) Pamatkapitāls**

Uzņēmuma reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls ir Eur 11 801 610, kas sastāv no pilnībā apmaksātām 8 294 219 vārda akcijām. Katras akcijas nominālvērtība ir Eur 1,423. Visas akcijas dod vienādas tiesības uz dividenžu saņemšanu, likvidācijas kvotas saņemšanu un balsstiesībām akcionāru sapulcē. Viena akcija dod tiesības uz 1 balsi akcionāru sapulcē. Visas akcijas ir dematerializētas. Uzņēmumam nav tādu akciju, ko tur pati Uzņēmums vai kāds cits viņa uzdevumā. Akcijas nav konvertējamas vai apmaināmas vai garantētas.

2001. gadā 1 299 367 Uzņēmuma akciju laistas publiskā apgrozībā un tiek kotētas NASDAQ OMX Riga, AS Otrajā sarakstā. Uz pārskata gada beigām publiskā apgrozībā atrodas 1 299 367 akcijas.

**(20) Aizņēmumi**

	Piezīmes	31.12.2008. EUR	31.12.2007. EUR
<b>Ilgtermiņa daļa</b>			
Ilgtermiņa aizņēmums USD valūtā	a)	1 621 459	1 823 241
Aizņēmums gāzes iekārtu uzstādīšanai EUR valūtā	b)	127 839	255 879
Aizņēmums zemes privatizācijai EUR valūtā	c)	998 529	1 140 368
		0	0
		<u>2 766 027</u>	<u>3 246 089</u>
<b>Īstermiņa daļa</b>			
Ilgtermiņa aizņēmuma īstermiņa daļa USD valūtā	a)	243 219	237 815
Aizņēmuma gāzes iekārtu uzstādīšanai īstermiņa daļa EUR valūtā	b)	128 040	128 040
Aizņēmums zemes privatizācijai īstermiņa daļa EUR valūtā	c)	141 840	141 840
Īstermiņa aizņēmums EUR (iepriekš USD) valūtā	e)	2 000 000	1 839 093
Īstermiņa aizņēmums EUR valūtā	f)	937 200	961 500
Īstermiņa aizņēmums EUR valūtā	g)	0	1 599 999



AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
for the period ended 31 December 2008

<u>0</u>	<u>0</u>
<u><b>3 458 700</b></u>	<u><b>4 916 688</b></u>

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

- a) 2004. gadā Uzņēmums saņēma aizņēmumu no A/S Norvik banka USD 4 000 000 apmērā apgrozījuma līdzekļu papildināšanai. Aizņēmums atmaksājams līdz 2016. gada aprīlim. Procentu likme 1.3 + 6 mēnešu LIBOR.
- b) 2005. gadā Uzņēmums saņēma aizņēmumu no A/S Norvik banka EUR 640 000 apmērā gāzes iekārtu uzstādīšanai. Aizņēmums atmaksājams līdz 2010. gada decembim. Procentu likme 1.6 + 6 mēnešu LIBOR.
- c) 2006. gadā Uzņēmums saņēma aizņēmumu no A/S Norvik banka Ls 1 000 000 apmērā zemes privatizācijai. 2007.gadā Uzņēmums refinansēja aizņēmumu EUR. Aizņēmums atmaksājams līdz 2016. gada decembim. Procentu likme 1.6% + 6 mēnešu LIBOR.
- d) 2007. gadā Uzņēmums saņēma aizņēmumu no A/S Norvik bankā eiro 42 000 apmērā automašīnas iegādei. Aizņēmums atmaksājams līdz 2012. gada februārim. Procentu likme 1.6% + 6 mēnešu LIBOR.
- e) 2006. gadā Uzņēmums noslēdza līgumu ar A/S Norvik banku par kredītlīnijas piešķiršanu USD 3 000 000 apmērā apgrozījuma līdzekļu papildināšanai līdz 2007.gada septembrim. 2008.gadā Uzņēmums refinansēja aizņēmumu 2 000 000 EUR apmērā, kurš atmaksājams līdz 2009.gada 15.septembrim. Procentu likme 2.3% + 3 mēnešu LIBOR.
- f) 2007. gadā Uzņēmums noslēdza līgumu ar A/S Norvik banku par īstermiņa aizņēmuma piešķiršanu EUR 1 000 000 apmērā apgrozījuma līdzekļu papildināšanai. 2008. gada tika noslēgts aizņēmuma pagarinājums un procentu likme noteikta 4% + 3 mēnešu LIBOR apmērā. 2009.gadā aprīlī Uzņēmums pagarināja līgumu līdz 2010.gada aprīlim.
- g) 2007. gadā Uzņēmums saņēma īstermiņa aizņēmumu A/S Norvik bankā EUR 1 600 000 apmērā apgrozījuma līdzekļu papildināšanai. Pārskata gadā Uzņēmums atmaksāja aizņēmumu. Procentu likme aizņēmumam bija noteikta 2.25% + 3 mēnešu LIBOR.

Aizņēmumu uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.

	<b>2008</b>	<b>2007</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Pārskata gada sākumā	8 162 777	6 800 751
Pārskata gadā saņemtie aizņēmumi		2 959 667
Pārskata gadā atmaksātie aizdevumi	(2 075 175)	(1 160 918)
Valūtas kursa svārstību rezultāts	137 125	(436 723)
Pārskata gada beigās	<u><b>6 224 727</b></u>	<u><b>8 162 777</b></u>

Aizņēmumu maksājumu sadalījums ir sekojošs:

Maksājams 1 gada laikā	3 458 700	4 916 688
Maksājams periodā no 2 līdz 5 gadiem	1 686 276	1 801 097
Maksājams periodā virs 5 gadiem	1 079 751	1 444 992
	<u><b>6 224 727</b></u>	<u><b>8 162 777</b></u>

Uzņēmuma saistību izpilde tiek nodrošināta un pastiprināta ar:

- (i) hipotēku uz visa Koncernam piederošā nekustamā īpašuma;
- (ii) komercķīlu uz visu Uzņēmuma mantu kā lietu kopību uz iekļilāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamajām sastāvdaļām.
- Iekļilāto Uzņēmuma aktīvu bilances vērtība 2008. gada 31. decembrī sastāda Eur 21 465 976 (2007. gada 31. decembrī - Eur 24 100 868).

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

**(21) Uzkrājumi**

Saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem, Uzņēmums nodrošina klientiem produkcijas bezmaksas garantijas remontu saskaņā ar vispārējiem remonta noteikumiem. Ņemot vērā, ka ritošā sastāva remontu faktiski veic Uzņēmuma meitas sabiedrības, kas novērtē uzkrājumus garantijas remontiem savos individuālajos finanšu pārskatos, uzkrājumi Uzņēmuma finanšu pārskatos novērtēti kā meitas uzņēmumu un mātes uzņēmuma izveidoto uzkrājumu summa. Uz pārskata gada beigām neto uzkrājumi garantijas remontiem novērtēti Eur 340 038 vērtībā.

<b>(22) Pārējās saistības</b>	<b>31.12.2008.</b>	<b>31.12.2007.</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Ilgtermiņa daļa</b>		
Uzkrātās saistības invaliditātes pabalstiem (ilgtermiņa daļa)	150 200	150 200
	<u><b>150 200</b></u>	<u><b>150 200</b></u>
<b>Īstermiņa daļa</b>		
Saņemtie avansi	775 481	1 761 416
Sociālās nodrošināšanas maksājumi	422 606	339 800
Norēķini par darba algu	330 358	343 968
Pievienotās vērtības nodoklis	282 932	68 810
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	249 718	210 289
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	247 564	237 820
Uzkrātās saistības invaliditātes pabalstiem (īstermiņa daļa)	10 683	10 683
Citi nodokļi un nodevas	2 712	1 770
Pārējās saistības	146 158	123 457
	<u><b>2 468 212</b></u>	<u><b>3 098 013</b></u>

<b>(23) Koncerna nodarbināto personu vidējais skaits</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
Vidējais uzņēmumā nodarbināto skaits pārskata gadā	<u>1 274</u>	<u>1 346</u>

<b>(32) Personāla izmaksas</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Ražošanā nodarbināto darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	6 805 127	5 582 422
Pārdošanas dienesta darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	137 303	1 888 528
Administrācijas darba alga un Valsts Sociālās apdrošināšanas iemaksas	2 375 909	1 167 497
	<u><b>9 318 339</b></u>	<u><b>8 638 447</b></u>
t.sk. Valdes un vadības locekļu darba samaksa	175 467	132 582
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	37 661	25 356

Saskaņā ar akcionāru lēmumu, Koncerna Valdes un Padomes locekļi par savu funkciju pildīšanu papildus atalgojumu nesaņem.

\* - Ietver Valsts Sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas Eur 1 783 012 apmērā (2007 - Eur 1 492 040).

Saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta noteikumiem 75% (2006: 75%) no valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksām tiek iemaksātas, lai finansētu valsts noteikto iemaksu pensiju sistēmu. Pārskata gada laikā netika izsniegti aizdevumi ne Padomes, ne Valdes locekļiem, ne arī vadošajiem darbiniekiem.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

**(34) Darījumi ar saistītām pusēm**

Uzņēmuma padomes priekšsēdētājam Oļegam Osinovskim ir būtiska ietekme Uzņēmuma lielākā akcionārā, kuram pieder 49.0% akciju, AS Skinest Rail (Igaunija). Koncerns ir iesaistījies darījumos arī ar citiem uzņēmumiem, kas ir saistīti ar AS Skinest Rail: SIA Skinest Latvija, UAB Skinest Baltija (Lietuvā), OOO Skinest SPB (Krievija), AS Skinest Metsaveod (Igaunija), Skinest Rail Poslka Sp.z.o.o. (Polija). Tāpat, 2007. gadā Koncernam ir bijuši darījumi ar savu otro lielāko akcionāru AS Spacecom (Igaunija).

**a) prasījumi un saistības**

Piezīmes	31.12.2008.		31.12.2007.	
	Debitori EUR	Kreditori EUR	Debitori EUR	Kreditori EUR
AS Skinest Rail	187 990	58 259	221 336	0
AS Skinest Metsaveod	0	0	0	0
SIA Skinest Latvija	0	129 875	0	3 594
OOO "Skinest SPB"	0	5 134	0	54 660
AS Spacecom	0	0	0	7 389
UAB Skinest Baltija			64 123	0
	<b>187 990</b>	<b>193 268</b>	<b>285 459</b>	<b>65 643</b>

**b) darījumi**

Piezīmes	Pārdošana saistītiem uzņēmumiem		Iegāde no saistītiem uzņēmumiem	
	2008 EUR	2007 EUR	2008 EUR	2007 EUR
AS Skinest Rail	2 715 535	1 978 047	1 356 008	884 174
SIA Skinest Latvija	1 174 212	1 328 615	1 962 042	1 781 243
AS Skinest Metsaveod	78 000			
OOO Skinest SPB	165 227	212 194	5 854	
UAB Skinest Baltija	161 504	67 197	17 141	20 911
AS Spacecom	10 874	144 803	39 532	2 398
Skinest Polska Sp.z.o.o.	2 530			
	<b>4 307 882</b>	<b>3 730 856</b>	<b>3 380 577</b>	<b>2 688 726</b>

**(34) Nodokļu iespējamās saistības**

Nodokļu institūcijas ir veikušas Uzņēmuma nodokļu komplekso revīziju par periodu no 2005. gada līdz 2006. gadam. Šīs revīzijas rezultāts nebija būtisks šiem finanšu pārskatiem.

Nodokļu institūcijas var jebkurā brīdī veikt grāmatvedības uzskaites revīziju trīs gadu laikā pēc taksācijas gada un aplikt ar papildus nodokļa saistībām un soda naudām. Uzņēmuma vadībai nav zināmi apstākļi, kas varētu radīt iespējamās būtiskas saistības nākotnē.

**(36) Riska un kapitāla vadība**

Koncerna darbība ir pakļauta dažādiem finanšu riskiem: tirgus riskam (ieskaitot valūtas risku un procentu likmju risku), kredītriskam un likviditātes riskam. Uzņēmuma vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo efektu uz Koncerna finansiālo stāvokli.

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
 CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
 for the period ended 31 December 2008

Finanšu riski, kas saistīti ar Koncerna finanšu instrumentiem, galvenokārt, ir valūtas risks, procentu likmju risks, likviditātes risks un kredītrisks. Koncerns neizmanto atvasinātus finanšu instrumentus finanšu risku vadībai.

*(a) Valūtas risks*

Koncerns ir pakļauts ārvalstu valūtas kursu svārstību riskam, kas rodas no dažādām valūtām galvenokārt tāpēc, ka lielāko daļu no izejvielām un materiāliem Koncerns iepērk eiro un ASV dolāros, bet nozīmīga daļa no produkcijas tiek realizēta vietējā tirgū un eksportēta uz tirgiem, kuros dominē eiro un ASV dolārs.

Sākot ar 2005. gadu Latvijas Banka ir noteikusi fiksēto oficiālo lata kursu pret eiro, t.i. 0.702804, un nodrošina, ka tirgus kurss neatšķirsies no oficiālā kursa vairāk par 1%. Kamēr Latvijas Banka saglabās iepriekš minēto valūtas kursu koridoru, Uzņēmumam nav nozīmīgi valūtas riski attiecībā uz aktīviem un saistībām eiro valūtā.

Lai ierobežotu valūtas risku attiecībā uz USD valūtu, pārskata gadā Koncerns refinansēja aizņēmumu no AS Norvik banka USD 3 000 000 apmērā uz EUR 2 000 000 apmērā.

Koncerna atvērtā valūtas pozīcija pārskata gada beigās ir:

	<b>31.12.2008.</b>	<b>31.12.2007.</b>
Finanšu aktīvi, EUR	250 895	361 033
Finanšu saistības, EUR	<u>(4 588 953)</u>	<u>(4 333 128)</u>
Atvērtā pozīcija EUR, neto	<u>(4 338 058)</u>	<u>(3 972 095)</u>
<b>Atvērtā pozīcija EUR pārrēķināta latos, neto</b>	<b><u>(3 048 741)</u></b>	<b><u>(2 791 605)</u></b>
Finanšu aktīvi, USD	2 378 980	3 472 391
Finanšu saistības, USD	<u>(4 695 554)</u>	<u>(10 692 165)</u>
Atvērtā pozīcija USD, neto	<u>(2 316 574)</u>	<u>(7 219 774)</u>
<b>Atvērtā pozīcija USD pārrēķināta EUR, neto</b>	<b><u>(2 109 150)</u></b>	<b><u>(4 972 042)</u></b>
Finanšu aktīvi, RUB	70 635 040	37 471 962
Finanšu saistības, RUB	<u>(242 200)</u>	<u>(35 678 114)</u>
Atvērtā pozīcija RUB, neto	<u>70 392 840</u>	<u>1 793 848</u>
<b>Atvērtā pozīcija RUB pārrēķināta EUR, neto</b>	<b><u>1 646 166</u></b>	<b><u>50 283</u></b>

*(b) Kredītrisks*

Koncerns ir pakļauts kredītriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem, citiem debitoriem un naudu un tās ekvivalentiem. Koncerns kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredītēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam Koncerns nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju.

*(c) Procentu likmju risks*

Koncerns ir pakļauts procentu likmju riskam, jo par lielāko daļu no saistībām ir jāmaksā procenti, kas tiek aprēķināti pēc mainīgās procentu likmes (sk. 10.pielikumu).

AS "Daugavpils Lokomotīvu Remonta Rūpnīca"  
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
for the period ended 31 December 2008

*(d) Likviditātes risks*

Koncerns kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu, kā arī izmantojot piešķirto bankas kredītlīniju. Koncerns ievēro piesardzīgu likviditātes riska vadību, nodrošinot, ka ir pieejami atbilstoši kredītresursi saistību nokārtošanai noteiktajos termiņos. 2008. gada 31. decembrī Koncerna apgrozāmie līdzekļi pārsniedza tā īstermiņa saistības par Eur 2,4 miljoniem (31.12.2007: Eur 0,42 miljoniem). Kopējais kredītlīniju apjoms ir Eur 3 miljoni. 2008. gada 31. decembrī kredītlīniju neizmantojāmā daļa ir Eur 62,8 tūkstoši.

Daļa no Koncerna aizņēmumiem no kredītiestādēm Eur 3 458 700 apmērā ir atmaksājama 2008. gadā. Uzņēmuma vadība ir pārliecināta, ka īstermiņa aizņēmumi tiks pārfinansēti vismaz uz vienu gadu, savukārt, ņemot vērā 2009. gadā vērojamo darbības apjoma samazinājumu plānotā naudas plūsma ir pietiekama pārējo aizņēmumu atmaksai un turpmākas darbības nodrošināšanai.

*(e) Patiesā vērtība*

Koncerna finanšu aktīvu un saistību uzskaites vērtība būtiski neatšķiras no to patiesās vērtības.

*(g) Cenu risks*

2009.gadā sakarā ar globālo ekonomisko krīzi un pieaugošās konkurences apstākļos koncerns ir pakļauts remonta pakalpojumu cenu samazinājuma riskam. Lai mazinātu šo faktoru ietekmi, Uzņēmums pastāvīgi nodarbojas ar materiālu un pakalpojumu piegādātājiem un ražošanas efektivitātes paaugstināšanu pašizmaksas samazināšanas jautājumu nolūkā. Toties koncerns nav pakļauts pastāvīgo ražošanas faktoru cenu pieauguma riskam (materiāli, pakalpojumu, darba alga), tādējādi šodien koncerns ir gatavs piedāvāt savus pakalpojumus par zemākām cenām, nekā 2008.gadā.

*(f) Kapitāla vadība*

Uzņēmuma pašu kapitāls atbilst Latvijas Republikas Komerclikuma noteiktajām prasībām. Uzņēmuma vadība nodrošina kapitāla pietiekamības pārvaldi atbilstoši nozares pieņemtajai labai praksei.

**(37) Notikumi pēc pārskata gada beigām**

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai, nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Koncerna finansiālo stāvokli 2008. gada 31. decembrī.